

PENGARUH ASET PAJAK TANGGUHAN  
DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP  
MANAJEMEN LABA



OLEH:  
ELYANA  
3203009169

JURUSAN AKUNTANSI  
FAKULTAS BISNIS  
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA  
SURABAYA  
2014

**PENGARUH ASET PAJAK TANGGUHAN  
DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP  
MANAJEMEN LABA**

**SKRIPSI**

**Diajukan kepada**

**FAKULTAS BISNIS**

**UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA SURABAYA**

**Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan**

**Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi**

**Jurusan Akuntansi**

**OLEH:**

**ELYANA**

**3203009169**

**JURUSAN AKUNTANSI**

**FAKULTAS BISNIS**

**UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA**

**SURABAYA**

**2014**

## **PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH dan PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH**

Demi perkembangan ilmu pengetahuan, saya sebagai mahasiswa Unika Widya Mandala Surabaya:

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Elyana

NRP : 3203009169

Judul Skripsi : Pengaruh Aset Pajak Tangguhan dan Ukuran Perusahaan terhadap Manajemen Laba

Menyatakan bahwa tugas akhir skripsi ini adalah ASLI karya tulis saya. Apabila terbukti karya ini merupakan *plagiarism*, saya bersedia menerima sanksi yang akan diberikan oleh Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Saya menyetujui pula bahwa karya tulis ini dipublikasikan/ditampilkan di internet atau media lain (*digital library* Perpustakaan Unika Widya Mandala Surabaya) untuk kepentingan akademik sebatas sesuai dengan undang-undang Hak Cipta.

Demikian pernyataan keaslian dan persetujuan publikasi karya ilmiah ini saya buat dengan sebenarnya.

Surabaya,  
Yang menyatakan,



(Elyana)

# HALAMAN PERSETUJUAN

SKRIPSI

## PENGARUH ASET PAJAK TANGGUHAN DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP MANAJEMEN LABA

OLEH:

Elyana

3203009169

Telah Disetujui dan Diterima untuk Diajukan  
Kepada Tim Penguji

Dosen Pembimbing I,



FX. R. Hartono R., Dr., MM.,  
M.Comm., Ak.

Tanggal: 6 – 8 – 2014

Dosen Pembimbing II,



Irene Natalia, SE., M.Sc., Ak.

Tanggal: 4 – 8 – 2014

## HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi yang ditulis oleh: Elyana NRP 3203009169

Telah diuji pada tanggal 25 Juli 2014 dan dinyatakan lulus oleh Tim Penguji.

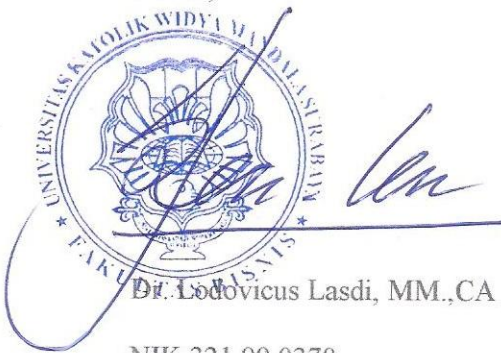
Ketua Tim Penguji:



JC. Shanti, SE., M.Si., Ak.

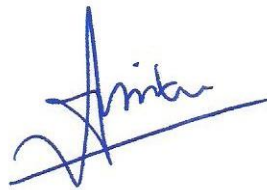
Mengetahui

Dekan,



Dr. Ludovicus Lasdi, MM., CA  
NIK 321.99.0370

Ketua Jurusan,



Ariston Oki A. Esa, SE., MA.,  
BAP., Ak  
NIK 321.03.0566

## **KATA PENGANTAR**

Puji syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa karena berkat dan rahmat-Nya skripsi yang berjudul "PENGARUH ASET PAJAK TANGGUHAN DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP MANAJEMEN LABA" dapat diselesaikan oleh penulis. Skripsi ini merupakan salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi di Fakultas Bisnis Jurusan Akuntansi Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.

Skripsi ini masih jauh dari kesempurnaan dan masih banyak kekurangan, hal ini karena adanya keterbatasan dan kendala yang dialami oleh penulis. Skripsi ini dapat selesai karena bantuan, dukungan, dan bimbingan dari orang-orang di sekitar penulis. Pada kesempatan kali ini penulis akan mengucapkan terima kasih kepada:

1. Tuhan Yang Maha Esa yang membuat segalanya berjalan seturut dengan kehendak-Nya.
2. Rektor Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya yang memberikan kesempatan bagi penulis untuk mengemban ilmu selama ini.
3. Bapak Dr. Lodovicus Lasdi, MM., CA. selaku Dekan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
4. Bapak Ariston Oki A. Esa, SE., MA., BAP., Ak. selaku Ketua Jurusan Akuntansi Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.

5. Bapak FX. R. Hartono R, Dr., MM., M.Comm., Ak. dan Ibu Irene Natalia, SE., M.Sc., Ak. selaku Dosen Pembimbing 1 dan 2 yang telah membimbing, memberikan masukan positif, dan mengarahkan penulis dalam penyusunan skripsi ini.
6. Papa, Mama, Kakak, dan Adik penulis yang telah memberikan semangat, dukungan serta doa yang sangat berarti bagi penulis.
7. Sahabat-sahabat penulis yang telah memberikan masukan dan membantu penulis dalam penyusunan skripsi ini. Terima kasih kepada Nila, Dina Ikasari, Florencia Irena, dan Feli Hermanto yang telah banyak memberikan dukungan dan bantuan serta teman-teman penulis lain yang tidak dapat disebutkan satu persatu.

Penulis menyadari skripsi ini masih banyak terdapat kekurangan. Saran dan kritik diperlukan bagi penulis untuk dapat memberikan yang lebih baik ke depannya. Akhir kata, semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi pihak yang membutuhkan.

Surabaya, Juli 2014

Penulis

## DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL .....	i
PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH.....	ii
HALAMAN PERSETUJUAN.....	iii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iv
KATA PENGANTAR.....	v
DAFTAR ISI.....	vii
DAFTAR TABEL.....	ix
DAFTAR GAMBAR.....	x
DAFTAR LAMPIRAN.....	xi
ABSTRAK.....	xii
<i>ABSTRACT</i> .....	xiii
<b>BAB 1. PENDAHULUAN</b>	
1.1. Latar Belakang.....	1
1.2. Perumusan Masalah.....	4
1.3. Tujuan Penelitian.....	5
1.4. Manfaat Penelitian.....	5
1.5. Sistematika Penulisan.....	5
<b>BAB 2. TINJAUAN PUSTAKA</b>	
2.1. Penelitian Terdahulu.....	7
2.2. Landasan Teori.....	9
2.3. Pengembangan Hipotesis.....	24
2.4. Model Analisis.....	27



<b>BAB 3. METODE PENELITIAN</b>	
3.1. Desain Penelitian.....	28
3.2. Identifikasi Variabel, Definisi Operasional, dan Pengukuran Variabel.....	28
3.3. Jenis dan Sumber Data.....	30
3.4. Alat dan Metode Pengumpulan Data.....	30
3.5. Populasi, Sampel, dan Teknik Pengambilan Sampel.....	30
3.6. Teknik Analisis Data.....	31
<b>BAB 4. ANALISIS DAN PEMBAHASAN</b>	
4.1. Karakteristik Objek Penelitian.....	36
4.2. Deskripsi Data.....	37
4.3. Analisis Data.....	38
4.4. Pembahasan.....	43
<b>BAB 5. SIMPULAN, KETERBATASAN, DAN SARAN</b>	
5.1. Simpulan.....	46
5.2. Keterbatasan.....	46
5.3. Saran.....	47
<b>DAFTAR PUSTAKA</b>	
<b>LAMPIRAN</b>	

## DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1. Persamaan dan Perbedaan dengan Penelitian Terdahulu.....	8
Tabel 4.1. Kriteria Pemilihan Sampel.....	36
Tabel 4.2. Ringkasan Hasil Statistik Deskriptif.....	37
Tabel 4.3. Ringkasan Hasil Uji Normalitas.....	39
Tabel 4.4. Hasil Uji Multikolinearitas.....	39
Tabel 4.5. Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	40
Tabel 4.6. Hasil Uji Autokorelasi.....	41
Tabel 4.7. Hasil Uji Regresi Linear Berganda.....	41

## DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1. Model Analisis.....	27

## **DAFTAR LAMPIRAN**

Lampiran 1. Nama Perusahaan Sampel

Lampiran 2. Data Manajemen Laba (EM)

Lampiran 3. Data Aset Pajak Tangguhan (CAPT)

Lampiran 4. Data Ukuran Perusahaan (SIZE)

Lampiran 5. Statistik Deskriptif

Lampiran 6. Hasil Uji Statistik

## ABSTRAK

Praktik manajemen laba merupakan kegiatan yang telah dilakukan oleh perusahaan di Indonesia maupun di luar Indonesia untuk menutupi kekurangan yang ada dalam kinerja perusahaan yang pasti dapat mempengaruhi angka laba. Manajemen laba dibagi menjadi dua yaitu *opportunistic earnings management* dan *efficient earnings management*. Aset pajak tangguhan merupakan salah satu faktor mengapa perusahaan melakukan manajemen laba begitu juga dengan ukuran perusahaan; faktor ukuran perusahaan sangat sensitif terhadap tekanan yang diberikan *stakeholder* terhadap manajemen. Perusahaan berukuran sedang dan besar memiliki tekanan yang lebih kuat dari para *stakeholder*-nya dibandingkan dengan perusahaan berukuran kecil agar kinerja perusahaan sesuai dengan harapan investor. Penelitian ini bertujuan untuk menguji apakah aset pajak tangguhan dan ukuran perusahaan berpengaruh terhadap manajemen laba.

Objek penelitian adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2007-2012. Sampel penelitian sebanyak 55 perusahaan yang dipilih dengan menggunakan teknik *purposive sampling*. Sumber data diperoleh melalui website [www.idx.co.id](http://www.idx.co.id). Teknik analisis data yang digunakan adalah analisis regresi berganda.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa aset pajak tangguhan tidak berpengaruh terhadap manajemen laba sebab besaran nilai aset pajak tangguhan tidak menjamin perusahaan untuk tidak memberlakukan tindakan manajemen laba. Sementara itu, ukuran perusahaan berpengaruh terhadap manajemen laba sebab perusahaan yang lebih besar memiliki peran yang lebih besar sebagai pemegang kepentingan.

Kata Kunci: Manajemen Laba, Aset Pajak Tangguhan, Ukuran Perusahaan

## **ABSTRACT**

*Earnings management practices are activities that have been undertaken by companies in Indonesia and abroad to cover the existing deficiencies in the performance of companies that can definitely affect the profit figures. Earnings management is divided into opportunistic earnings management and efficient earnings management. Deferred tax assets is one of the factors why companies do profit management as well as the size of the companies; company's size factor is very sensitive to the pressure exerted against the stakeholder management. Medium and large sized companies have stronger pressures from their stakeholders compared to small-sized companies to perform and meet the expectations of investors. This study aimed to test whether deferred tax assets and firm size influence the earnings management.*

*The object of this research is a manufacturing company listed on the Indonesia Stock Exchange 2007-2012 period. Samples are 55 companies which were selected using purposive sampling technique. Sources of data obtained through the website [www.idx.co.id](http://www.idx.co.id). The data analysis technique used is multiple regression analysis.*

*The results showed that the deferred tax assets does not affect of earnings management because the value of deferred tax assets does not guarantee the company not to impose the earnings management. Meanwhile, firm size has influence on earnings management because larger companies have a greater role as a stakeholder.*

*Keywords: Earnings Management, Deferred Tax Assets, Firm Size*